



Audiência Pública 3º Quadrimestre 2023



Relatores:

Valmir Tavares Lessa – Prefeito

Alexandro Silva Santos – Sec. de Planejamento

Marcello Silva Carvalho – Contador Geral

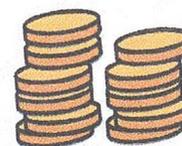
Luis Eduardo Sancho Gomes – Sec. de Fazenda

Robson Nunes Paulo – Controlador Interno

Objetivos:

➔ Atender o Art. 9º, § 4º e Art. 48, § Único da Lei de Responsabilidade Fiscal.

➔ Art. 9º, § 4º
Até o final dos meses de Maio, Setembro e Fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas Estaduais e Municipais.



METAS A SEREM AVALIADAS

EXECUÇÃO DA RECEITA

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RESULTADO FINANCEIRO

DA GESTÃO DOS ÍNDICEIS CONSTITUCIONAIS

EDUCAÇÃO

EDUCAÇÃO - FUNDEB

SAÚDE

GASTO COM PESSOAL

TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS
CONCEDIDAS

SALDO FINANCEIRO



EXECUÇÃO DA RECEITA
RECEITAS EM R\$ 1,00

Até 3º Q 2024

PREVISÃO INICIAL	ARRECADADO	% PREVISÃO ATUALIZADA
138.960.000,00	153.927.989,04	110,77

ARRECADADO Até 3º Q 2023	ARRECADADO Até 3º Q 2024	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
140.865.488,60	153.901.611,46	14.941.611,46	10,75



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

A RCL nos últimos 12 (doze) meses totalizou **R\$ 134.061.601,32**. A base de apuração da RCL é o valor do mês atual somado aos 11 meses anteriores, e serve como parâmetro para apurar o índice constitucional de gastos com pessoal e a dívida pública consolidada.

JAN 2023 – DEZ 2023	JAN 2024 – DEZ 2024	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
123.432.877,70	134.061.601,32	10.628.723,62	8,61



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO
RECEITA X DESPESAS EMPENHADAS
 DESPESAS EM R\$ 1,00

Ao compararmos as receitas arrecadadas com as despesas empenhadas até o 3º Quadrimestre de 2023, temos a seguinte **SITUAÇÃO**: Receitas arrecadadas no montante de **R\$ 153.927.989,04** e as Despesas Empenhadas **R\$ 154.927.989,04**, o que representa o percentual aplicado sobre a receita de **100,67%**. O resultado demonstra que o Município encerrou o 3º **QUADRIMESTRE** de 2024, com **DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO**, no montante de **R\$ 1.026.377,58**.



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO
RECEITA X DESPESAS EMPENHADAS
 DESPESAS EM R\$ 1,00

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS EMPENHADAS	RESULTADO R\$	RESULTADO %
Até 3º Q 2024	153.901.611,46	154.927.989,04	-1.026.377,58	- 0,67 %
Até 3º Q 2023	140.865.448.,60	164.770.436,90	- 23.904.988,30	-16,97%
Varição R\$/%	13.036.162,86 9,25%	- 9.842.447,86 - 5,97%	- 22.878.610,72 - 95,71%	



RESULTADO FINANCEIRO
RECEITA X DESPESAS LIQUIDADAS
 DESPESAS EM R\$ 1,00

Observa-se que as receitas foram realizadas em montante equivalente a **R\$ 153.901.611,46**, enquanto que as despesas liquidadas no montante de **R\$ 146.805.998,47**, o que representa o percentual sobre a receita de **95,39%**. O resultado financeiro demonstra que o Município encerrou até o 3º QUADRIMESTRE de 2024, com Superávit montante de **R\$ 7.095.612,99**.



RESULTADO FINANCEIRO
RECEITA X DESPESAS LIQUIDADAS
 DESPESAS EM R\$ 1,00

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESULTADO R\$	RESULTADO %
Até 3º Q 2024	153.901.611,46	146.805.998,47	7.095.612,99	4,61%
Até 3º Q 2023	164.770.437,00	147.496.954,20	17.273.482,80	10,48%
Variação R\$/%	10.868.825,54 - 6,60%	- 690.955,73 - 0,47%	- 10.177.869,81 - 58,92%	



DA GESTÃO DOS ÍNDICES CONSTITUCIONAIS

As Despesas com **Saúde e Ensino** são prioridades de governo, disciplinadas pela **CF/88** e por leis específicas que estabelecem percentuais mínimos de aplicação de **15% e 25%** respectivamente. Da mesma forma a **Despesa com Pessoal**, também é disciplinada **CF/88**, e pela **LRF**, que estabelecem o limite máximo de **54%** sobre a **RCL** para o Poder executivo, e **6%** para o Poder legislativo.



EDUCAÇÃO

MANUTENÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO
Mínimo de 25% das receitas resultantes de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino - Caput do artigo 212 da CF/88.

O total das receitas que servem de base de cálculo para apuração dos gastos na Educação foi na ordem de **R\$ 74.128.105,01**, enquanto que as despesas somaram o montante de **R\$ 19.938.491,33** que correspondem ao percentual aplicado de **26,89 %** até o 4º Quadrimestre de 2024. Ressalta-se que o atingimento do percentual mínimo de **25 %** é anual.



EDUCAÇÃO

MANUTENÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO
Mínimo de 25% das receitas resultantes de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino - Caput do artigo 212 da CF/88.

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS COM MDE	%
Até 3º Q 2024	74.128.105,01	19.938.491,33	26,89
Até 3º Q 2023	65.370.291,20	19.630.171,90	30,03
Variação R\$/%	8.757.813,81 (+13,40%)	308.319,43 (+1,57%)	



EDUCAÇÃO - FUNDEB

Mínimo de 70 % do NOVO FUNDEB na remuneração dos Profissionais da Educação Básica.

O total dos recursos recebidos referentes as transferências do FUNDEB no montante de R\$ 18.135.229,67 e o gasto na aplicação na remuneração do magistério alcançou o valor de R\$ 18.016.593,31, correspondendo a 99,35% aplicados dos recursos recebidos, ficando ACIMA do mínimo de 70% estabelecido por lei, até o 3º Quadrimestre de 2024.

Ressalta-se que o atingimento do percentual mínimo é de 70 % ao ano.



EDUCAÇÃO - FUNDEB

Mínimo de 70 % do NOVO FUNDEB na remuneração dos Profissionais da Educação Básica.

PERÍODO	RECEITAS	DESPESAS	%
Até 3º Q 2024 (70%)	18.135.229,67	18.016.593,31	99,35
Até 3º Q 2023 (70%)	17.584.390,20	17.079.344,28	97,13
Variação R\$/%	550.839,47 (+3,13%)	937.249,03 (+5,49%)	



SAÚDE

Emenda Constitucional nº. 29/2000 e disposições do ADCT Art. 77

Mínimo de 15 %.

O total das receitas que servem de base de cálculo para apuração dos gastos com SAÚDE, apresentou um montante de **R\$ 74.128.105,01** enquanto que as despesas liquidadas somaram o montante de **R\$ 18.765.487,97**, o que corresponde ao percentual alcançado **25,31%** até o 3º Quadrimestre de 2024.

O total de despesas liquidadas em Saúde junto com os repasses do SUS, alcançou o montante de **R\$ 39.337.955,96** em despesas liquidadas.

Ressalta-se que o atingimento do percentual mínimo é de **15%** ao ano.



SAÚDE

Emenda Constitucional nº. 29/2000 e disposições do ADCT Art. 77
Mínimo de 15 %.

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS COM SAÚDE	%
Até 3º Q 2024	74.128.105,01	18.75.487,97	25,31
Até 3º Q 2023	62.962.922,70	18.162.824,10	28,85
Variação R\$/%	+ 11.165.182,31 (+17,73%)	+ 602.663,87 (+3,32%)	



GASTO COM PESSOAL

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais possui o limite máximo estabelecido para o Poder Executivo de 54% da Receita Corrente Líquida.

A receita líquida apurada no Período de Jan/2024 a Dez/2024 foi de R\$ 134.061.601,33, e a despesa no mesmo período alcançou o montante de R\$ 59.369.657,93, correspondendo ao percentual gasto de 44,28% .

Limites:

Máximo:	54,00%
Prudencial:	51,30%
Alerta:	48,60%



TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS CONCEDIDAS

PERÍODO – JANEIRO / DEZEMBRO - 2024	
Câmara Municipal	4.650.193,60
Fundo Municipal de Saúde	24.841.800,81
Fundo Municipal de Assistência Social	5.660.000,00
Fundo Municipal da Criança e Adolescente	0,00
Instituto de Pensão e Aposentadoria – Aporte Financeiro	3.283.507,98
Total	38.435.502,39



SALDO FINANCEIRO 3º QUADRIMESTRE 2024

SALDO DE BANCO EM 31/12/2024.	
PREFEITURA – FONTE 1500 - Ordinários	6.017.883,38
PREFEITURA – FONTE 1704 – Royalties	1.495.874,12
PREFEITURA – Demais Fontes	6.734.743,60
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	11.680.655,16
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.794.957,66
FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E ADOLESCENTE	46.238,20
TOTAL	28.770.352,12



Obrigado a todos pela presença!

Esta apresentação estará disponível no Site Oficial da Prefeitura, no seguinte endereço eletrônico:
<https://www.conceicaodemacabu.rj.gov.br/>

Quaisquer dúvidas que possam persistir quanto aos números ora apresentados, a Prefeitura Municipal de Conceição de Macabu -RJ encontra-se à disposição para os devidos esclarecimentos.

